

MISABEL ABREU MACHADO DERZI
FERNANDO DANIEL DE MOURA FONSECA

REFORMA TRIBUTÁRIA,
IMPOSTO DE RENDA MÍNIMO
E TRIBUTAÇÃO DE LUCROS
E DIVIDENDOS

UMA ANÁLISE CRÍTICA DO REGIME
BRASILEIRO DE ISENÇÃO DOS
RESULTADOS DISTRIBUÍDOS

Belo Horizonte

FÓRUM
CONHECIMENTO JURÍDICO

2020

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos xerográficos, sem autorização expressa do Editor.

Conselho Editorial

Adilson Abreu Dallari	Floriano de Azevedo Marques Neto
Alécia Paolucci Nogueira Bicalho	Gustavo Justino de Oliveira
Alexandre Coutinho Pagliarini	Inês Virgínia Prado Soares
André Ramos Tavares	Jorge Ulisses Jacoby Fernandes
Carlos Ayres Brito	Juarez Freitas
Carlos Mário da Silva Velloso	Luciano Ferraz
Cármem Lúcia Antunes Rocha	Lúcio Delfino
Cesar Augusto Guimarães Pereira	Marcia Carla Pereira Ribeiro
Clovis Beznos	Márcio Cammarosano
Cristiana Fortini	Marcos Ehrhardt Jr.
Dinorá Adelaide Musetti Grotti	Maria Sylvia Zanella Di Pietro
Diogo de Figueiredo Moreira Neto (<i>in memoriam</i>)	Ney José de Freitas
Egon Bockmann Moreira	Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho
Emerson Gabardo	Paulo Modesto
Fabrizio Motta	Romeu Felipe Bacellar Filho
Fernando Rossi	Sérgio Guerra
Flávio Henrique Unes Pereira	Walber de Moura Agra

FÓRUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

Luís Cláudio Rodrigues Ferreira
Presidente e Editor

Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araújo
Aline Sobreira de Oliveira

Av. Afonso Pena, 2770 – 15º andar – Savassi – CEP 30130-012
Belo Horizonte – Minas Gerais – Tel.: (31) 2121.4900 / 2121.4949
www.editoraforum.com.br – editoraforum@editoraforum.com.br

Técnica. Empenho. Zelo. Esses foram alguns dos cuidados aplicados na edição desta obra. No entanto, podem ocorrer erros de impressão, digitação ou mesmo restar alguma dúvida conceitual. Caso se constate algo assim, solicitamos a gentileza de nos comunicar através do e-mail editorial@editoraforum.com.br para que possamos esclarecer, no que couber. A sua contribuição é muito importante para mantermos a excelência editorial. A Editora Fórum agradece a sua contribuição.

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com a AACR2

D439r Derzi, Misabel Abreu Machado

Reforma tributária, imposto de renda mínimo e tributação de lucros e dividendos: uma análise crítica do regime brasileiro de isenção dos resultados distribuídos / Misabel Abreu Machado Derzi, Fernando Daniel de Moura Fonseca. – Belo Horizonte : Fórum, 2020.

115 p.; 14,5x21,5cm
ISBN: 978-65-5518-010-7

1. Direito Tributário. 2. Política Tributária. I. Fonseca, Fernando Daniel de Moura.
II. Título.

CDD 341.39
CDU 34:336

Elaborado por Daniela Lopes Duarte - CRB-6/3500

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

DERZI, Misabel Abreu Machado; FONSECA, Fernando Daniel de Moura. Reforma tributária, imposto de renda mínimo e tributação de lucros e dividendos: uma análise crítica do regime brasileiro de isenção dos resultados distribuídos. Belo Horizonte: Fórum, 2020. 115 p. ISBN 978-65-5518-010-7.

SUMÁRIO

CAPÍTULO 1	
INTRODUÇÃO	9
1.1 Considerações iniciais	9
1.2 Algumas provocações necessárias.....	11
CAPÍTULO 2	
O IMPOSTO DE RENDA MÍNIMO EM	
UM QUADRO DE TRIBUTAÇÃO	
PREPONDERANTEMENTE INCIDENTE	
SOBRE O CONSUMO	15
2.1 Considerações básicas	15
2.2 As tendências transformadoras do imposto sobre a renda – das pessoas jurídicas ou corporações – em imposto sobre o consumo.....	16
2.3 O conceito de imposto sobre o consumo. Questão formal ou material em países federais.....	18
2.4 A atração da base-consumo em economias mundializadas	23
CAPÍTULO 3	
O IMPOSTO DE RENDA MÍNIMO. BREVÍSSIMO	
RESUMO DAS RECENTES REFORMAS DO	
IMPOSTO DE RENDA DAS CORPORAÇÕES OU	
SOCIEDADES	27
3.1 Considerações fundamentais	27
3.2 O imposto de renda mínimo no Brasil. A aproximação aos tributos incidentes sobre o consumo.....	29
3.3 Questão de fundo, primeira ou prévia: o aspecto temporal da renda.....	32

CAPÍTULO 4

OS DEBATES EM TORNO DA TRIBUTAÇÃO
DOS RESULTADOS DISTRIBUÍDOS

4.1	Delimitação do problema.....	37
4.2	Os diferentes sistemas.....	41
4.2.1	Sistema clássico	42
4.2.2	Sistema integrado.....	45
4.3	Conclusões preliminares.....	53

CAPÍTULO 5

O TRATAMENTO TRIBUTÁRIO CONFERIDO AOS
RESULTADOS DISTRIBUÍDOS NA LEGISLAÇÃO
BRASILEIRA.....

5.1	Evolução histórica.....	55
5.2	O conteúdo normativo da regra prevista no art. 10 da Lei nº 9.249/95	59
5.3	As principais críticas ao modelo atual	63
5.4	Algumas reflexões a propósito das críticas apontadas.....	65

CAPÍTULO 6

UMA VISÃO CRÍTICA

6.1	A capacidade contributiva das pessoas jurídicas.....	73
6.2	A tributação da renda em sociedades de pessoas.....	77
6.3	A tributação da renda em sociedades de capital.....	82
6.3.1	As hipóteses possíveis de dupla incidência	82
6.3.2	Os efeitos da concorrência tributária internacional	88

CAPÍTULO 7

O ESPAÇO EXISTENTE PARA MUDANÇAS
NO BRASIL.....

7.1	Preocupações importantes.....	91
7.2	A possibilidade da criação de um regime de transparência.....	93
7.3	A imposição de duas incidências.....	97

CAPÍTULO 8	
EXERCÍCIOS SIMPLIFICADOS DE TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS E DIVIDENDOS, MEDIANTE MERA REVOGAÇÃO DA NORMA ISENTANTE, NAS SOCIEDADES DE PESSOAS.....	103
CAPÍTULO 9	
CONCLUSÕES.....	105
REFERÊNCIAS	111